

Inhaltsverzeichnis

A. Zur Notwendigkeit betriebsindividueller Gestaltung der Kostenrechnung	17
I. Problemstellung und Zielsetzung der Arbeit	17
II. Gang der Untersuchung	22
B. Grundlagen der Untersuchung	25
I. Wesensmerkmale der Kostenrechnung	25
1. Die betriebliche Kostenrechnung als Instrument der Unternehmensführung .	25
a) Die wirtschaftlichen Aufbau- und Ablaufstrukturen des Betriebes	25
b) Begriff und Aufgaben der Unternehmensführung	28
aa) Zum Begriff der Unternehmensführung	28
bb) Aufgaben der Unternehmensführung	29
c) Die Kostenrechnung als Bestandteil des betrieblichen Informations-	
systems	33
d) Zwecke der Kostenrechnung	40
2. Zum Modellcharakter der Kostenrechnung	45
a) Modellbildung als Voraussetzung für die Erkenntnisgewinnung	46
b) Modellfunktionen der Kostenrechnung	48
aa) Die Abbildungsfunktion	48
bb) Die Verkürzungsfunktion	50
cc) Die Subjektivierungsfunktion	52
c) Modelleigenschaften der Kostenrechnung	54
aa) Die Bildhaftigkeit der Abbildung	55
bb) Die Art des Realitätsbezugs	56
cc) Der Sicherheitsgrad der abgebildeten Realität	56
dd) Die Abbildung der Fortentwicklung von Modellgrößen	57
ee) Die Funktion im Rahmen unternehmerischer Entscheidungs-	
prozesse	59

II. Anforderungen an die betriebsindividuelle Gestaltung der Kostenrechnung	63
1. Allgemeine Grundsätze der Kostenrechnung als betriebsübergreifende Gestaltungsanforderungen	64
a) Die Zweckbestimmtheit und die Wirtschaftlichkeit als übergeordnete Gestaltungsgrundsätze	64
b) Einzelgrundsätze der Kostenrechnungsgestaltung	65
aa) Grundsätze der Informationsverwertung	67
(1) Relevanz	67
(2) Rechtzeitigkeit	70
(3) Adäquanz	71
bb) Grundsätze der Informationserstellung	72
(1) Grundsätze zur Bestimmung des Abbildungsinhalts	72
(a) Richtigkeit	73
(b) Genauigkeit	80
(2) Grundsätze zur Gestaltung der Abbildungsvorgänge	81
(a) Flexibilität	82
(b) Schnelligkeit	82
(c) Stetigkeit	83
c) Die betriebsindividuelle Kostenrechnungsgestaltung als sekundärer und zugleich übergeordneter Gestaltungsgrundsatz	84
2. Anforderungen an die wissenschaftliche Auseinandersetzung mit der betriebsindividuellen Gestaltung der Kostenrechnung	88
a) Strukturierung des kostenrechnerischen Gestaltungsvorgangs	89
b) Die Kostentheorie und die Kostenrechnungstheorie als theoretische Grundlagen der betriebsindividuellen Kostenrechnungsgestaltung	93
c) Der situative Ansatz und die typologische Methode als Bezugsrahmen für die Erarbeitung kostenrechnungstheoretischer Gestaltungs- empfehlungen	99
 C. Die Einflußfaktoren der Kostenrechnungsgestaltung	 104
I. Ansatzpunkte zur Systematisierung der Einflußfaktoren	105
1. Notwendigkeit und Anforderungen einer zweckmäßigen Systematisierung	105
2. Formal-beschreibende Systematisierungskriterien	109
a) Einteilung der Gestaltungseinflüsse nach ihrer örtlichen Herkunft	109
b) Einteilung der Gestaltungseinflüsse nach dem Umfang ihres Wirkungsbereichs	111
c) Einteilung der Gestaltungseinflüsse nach ihrer Relevanz für einzelne Phasen der Kostenrechnungskonzeptgestaltung	111
d) Einteilung der Gestaltungseinflüsse nach ihrem Verbindlichkeitsgrad	112
e) Einteilung der Gestaltungseinflüsse nach ihrer betriebsindividuellen Bedeutung für das Wesen der Kostenrechnung	113

3. Die Einteilung der Gestaltungseinflüsse nach ihrem modelltheoretischen Zusammenhang als entdeckungs- und erklärungsfunktionaler Systematisierungsansatz	116
II. Die Einflußfaktoren der Kostenrechnungsgestaltung im einzelnen	119
1. Rahmenbedingungen der Kostenrechnungsgestaltung	120
a) Der Entwicklungsstand vorgelagerter Datenerfassungssysteme	120
b) Der Entwicklungsstand der betrieblichen Datenverarbeitungstechnik	124
c) Der Grad der Fachkenntnisse der Informationsadressaten und der Systembetreiber	127
d) Die Betriebsgröße	128
e) Der Entwicklungsstand der Kostentheorie und der Kostenrechnungstheorie	131
f) Kostenrechnungsrichtlinien	133
g) Sonstige Rahmenbedingungen	135
2. Primär über den betriebsindividuellen Informationsbedarf der Kostenrechnungsadressaten wirkende Gestaltungseinflüsse	136
a) Über den Informationsbedarf betriebsinterner Adressaten wirkende Einflüsse	137
aa) Die Art der Wettbewerbsstrategie	137
bb) Die Art der Absatzstruktur	140
cc) Die Stellung des Betriebes im gesamtwirtschaftlichen Leistungszusammenhang	144
dd) Der gesamtwirtschaftliche Reifegrad der Erzeugnisse	145
ee) Die Art der Gliederung von Führungsaufgaben	148
ff) Der betriebliche Führungsstil	151
b) Über den Informationsbedarf betriebsexterner Adressaten wirkende Einflüsse	155
aa) Einflüsse aufgrund gesetzlicher Bestimmungen	156
bb) Einflüsse aufgrund privatrechtlicher Vereinbarungen	160
cc) Einflüsse aufgrund der Machtposition von Marktpartnern	161
3. Urbildbedingte Gestaltungseinflüsse	162
a) Zuordnungsbeziehungen als Bezugsrahmen zur Ableitung urbildbedingter Gestaltungseinflüsse	162
aa) Arten von Zuordnungsbeziehungen	163
(1) Isomorph abgebildete Zuordnungsbeziehungen	163
(2) Homomorph abgebildete Zuordnungsbeziehungen	164
(a) Wesensmäßige Gemeinkosten	165
(b) Unechte Gemeinkosten	165
(c) Unechte Einzelkosten	165
bb) Ausmaß der Zuordnungsbeziehungen	170
cc) Zusammenfassende Würdigung der Zuordnungsbeziehungen als Bezugsrahmen für die Ableitung urbildbedingter Gestaltungseinflüsse	171

b) Statisch-strukturelle Einflußfaktoren des Urbildes - dargestellt am Beispiel des Fertigungsbereichs	172
aa) Fertigungsorganisatorische Merkmale	173
(1) Die Art der zeitlichen und örtlichen Zuordnung der Aufträge zu den Fertigungsanlagen	173
(2) Die Art der Leistungswiederholung	177
(3) Der Weg der Erzeugnisse durch den Betrieb	183
bb) Fertigungstechnische Merkmale des Betriebes	188
(1) Die Art der fertigungstechnischen Verbundenheit der Erzeugnisse	188
(2) Die Art der Mengenkorelation der Erzeugnisse im Fertigungsbereich	194
(3) Die Art der Stoffverwertung	197
(4) Die Fertigungsdauer	201
(5) Die Wiederholbarkeit der Leistungsqualität	203
(6) Die Intensität der eingesetzten originären Produktionsfaktoren	205
(7) Die Zahl der Fertigungsstufen	208
c) Situative Ausprägungen der Kostenbestimmungsfaktoren als dynamisch-funktionelle Einflußfaktoren des Urbildes - dargestellt am Beispiel der Hauptkosteneinflußgröße Beschäftigung	211
aa) Die Kontinuität der Beschäftigung im Zeitablauf	212
bb) Die Anpassungsmöglichkeiten des Betriebes an Beschäftigungsschwankungen	215
cc) Der Anteil der beschäftigungsabhängigen Kosten an den Gesamtkosten des Betriebes	216
dd) Die Beschäftigungssituation	218
 D. Die Auswahl eines situationsadäquaten Kostenrechnungssystems als Basis-konzeption der Grundrechnung	 219
I. Die Auswahl einer Kostenrechnungsalternative als Entscheidungsproblem	219
II. Festlegung Kostenrechnungssysteme kennzeichnender Grundmerkmale	225
 III. Betriebsspezifische Beurteilung der nach dem Zeitbezug der Kosten zu differenzierenden Kostenrechnungssysteme	 230
1. Die traditionelle Istkostenrechnung	231
a) Das Wesen der traditionellen Istkostenrechnung	231
b) Betriebsspezifische Eignung der traditionellen Istkostenrechnung zur Erfüllung kostenrechnerischer Zwecke	235
aa) Kalkulation	235
(1) Die Nachkalkulation auf Istkostenbasis als Grundlage für die Preisermittlung	236

(2) Die Nachkalkulation der Istkostenrechnung als Grundlage für Vorkalkulationen	239
bb) Bereitstellung von Informationen für die Betriebsergebnisrechnung ..	241
cc) Kostenkontrolle	243
dd) Bereitstellung von Informationen für die betriebliche Planung	245
c) Zusammenfassende Beurteilung der traditionellen Istkostenrechnung	246
2. Die Normalkostenrechnung	247
a) Das Wesen der Normalkostenrechnung	247
b) Betriebsspezifische Eignung der Normalkostenrechnung zur Erfüllung kostenrechnerischer Zwecke	250
aa) Kalkulation	250
bb) Bereitstellung von Informationen für die Betriebsergebnisrechnung ..	252
cc) Kostenkontrolle	254
dd) Bereitstellung von Informationen für die betriebliche Planung	256
c) Zusammenfassende Beurteilung der Normalkostenrechnung	257
3. Die Plankostenrechnung	258
a) Das Wesen der Plankosten und der Plankostenrechnung	258
b) Voraussetzungen und Grenzen der Planung und ihre Bedeutung für die betriebsspezifische Eignung der Plankostenrechnung	263
c) Betriebsspezifische Eignung der Plankostenrechnung zur Erfüllung kostenrechnerischer Zwecke	266
aa) Kalkulation	266
bb) Bereitstellung von Informationen für die Betriebsergebnisrechnung ..	270
cc) Kostenkontrolle	272
dd) Bereitstellung von Informationen für die betriebliche Planung	276
d) Zusammenfassende Beurteilung der Plankostenrechnung	282
 IV. Betriebsspezifische Beurteilung der nach dem Umfang der auf die Kostenträger verrechneten Kosten zu differenzierenden Kostenrechnungssysteme	283
1. Die Vollkostenrechnung	284
a) Das Wesen der Vollkostenrechnung	284
b) Betriebsspezifische Eignung der Vollkostenrechnung zur Erfüllung kostenrechnerischer Zwecke	285
aa) Kalkulation	285
bb) Bereitstellung von Informationen für die betriebliche Planung	289
cc) Bereitstellung von Informationen für die Betriebsergebnisrechnung ..	293
(1) Vollkostenrechnungssysteme auf Istkostenbasis	294
(2) Vollkostenrechnungssysteme auf Plan- oder Normalkostenbasis ..	296
c) Zusammenfassende Beurteilung der Vollkostenrechnung	303
2. Die Grenzkostenrechnung	304
a) Das Wesen der Grenzkostenrechnung	305
b) Betriebsspezifische Eignung der Grenzkostenrechnung zur Erfüllung kostenrechnerischer Zwecke	306
aa) Kalkulation	306

bb) Bereitstellung von Informationen für die betriebliche Planung	310
cc) Bereitstellung von Informationen für die Betriebsergebnisrechnung ..	311
c) Zusammenfassende Beurteilung der Grenzkostenrechnung	314
V. Betriebsspezifische Beurteilung der nach dem Ausmaß der bei der Maßkosten-	
ermittlung erfolgenden Isteinflußgrößenanpassung zu differenzierenden	
Kostenrechnungssysteme	316
1. Zur Bedeutung der Isteinflußgrößenangepaßten Maßkostenermittlung für	
die Aussagefähigkeit der Kostenkontrolle	316
2. Betriebsspezifische Eignung der starren Kostenrechnung für die Kosten-	
kontrolle	320
3. Betriebsspezifische Eignung der flexiblen Kostenrechnung für die Kosten-	
kontrolle	329
E. Die Berücksichtigung betriebsspezifischer Besonderheiten bei der detaillierten	
Gestaltung des Kostenrechnungssystems - dargestellt am Beispiel der Grenz-	
plankostenrechnung	334
I. Bei Einführung oder grundlegender Überarbeitung der Grenzplankosten-	
rechnung festzulegende Gestaltungsmerkmale	335
1. Festlegung der Rechnungsperioden	335
a) Festlegung der Planungsperiode	336
b) Festlegung von Abrechnungsperioden	343
aa) Einflüsse auf die Wahl der Abrechnungsperiode für den kosten-	
stellenweisen Soll-Ist-Vergleich	343
(1) Die Istkostenerfassung	344
(2) Die Istbezugsgrößenerfassung	345
(3) Das Kostenbeeinflussungspotential	348
bb) Wahl der Abrechnungsperiode für die Kostenträgerzeitrechnung	349
2. Gliederung der Kostenträger	351
a) Begriff und allgemeine Systematisierung der Kostenträger	352
b) Gliederung der Endkostenträger	353
aa) Klassifizierung von Endkostenträgereinheiten	353
bb) Aufgliederung von Endkostenträgereinheiten	355
c) Gliederung der Vorkostenträger	357
3. Einteilung des Betriebes in Kostenstellen	359
a) Zwecke und Grundsätze der Kostenstellenbildung	360
b) Gliederungskriterien der Kostenstellenbildung und ihre betriebs-	
individuelle Bedeutungsgewichtung	362
c) Betriebsspezifische Besonderheiten der Kostenstellenbildung im	
Fertigungsbereich	365
aa) Kostenstellenbildung bei Werkstattfertigung	365
bb) Kostenstellenbildung bei Fließfertigung	369

cc) Kostenstellenbildung bei Baustellenfertigung	370
dd) Sonstige Einflussfaktoren der Kostenstellenbildung	372
4. Wahl der Bezugsgrößenart	374
a) Zwecke und Grundsätze der Bezugsgrößenwahl	375
b) Betriebsspezifische Bezugsgrößenwahl im Fertigungsbereich	377
aa) Bezugsgrößenwahl bei homogener Kostenverursachung	378
(1) Homogene Kostenverursachung bei gleichartiger Leistung	379
(2) Homogene Kostenverursachung bei verschiedenartiger Leistung	380
bb) Bezugsgrößenwahl bei heterogener Kostenverursachung	381
(1) Leistungsbedingte Heterogenität	383
(2) Verfahrensbedingte Heterogenität	388
5. Gliederung der Kostenarten	393
II. Planungsperiodisch festzulegende Gestaltungsmerkmale	399
1. Wahl des Verfahrens zur Ermittlung der Planbezugsgröße	399
2. Bei der Kostenplanung festzulegende Gestaltungsmerkmale	405
a) Preisplanung	405
aa) Preisplanung primärer Kostenarten	406
(1) Umfang der in das Planpreissystem einzubeziehenden Produk-	
tionsfaktoren	406
(2) Geltungsdauer der Planpreise	408
bb) Preisplanung sekundärer Kostenarten	410
b) Mengenplanung	411
aa) Wahl der Planungsmethode	412
(1) Methoden der Kostenplanung und ihre Systematisierung	412
(2) Verfahrenswahl bei Einzelkostenplanung	416
(a) Materialeinzelkosten	416
(b) Lohneinzelkosten	419
(c) Sondereinzelkosten	425
(3) Verfahrenswahl bei Gemeinkostenplanung	427
bb) Festlegung des Anspannungsgrades	430
3. Wahl des Kalkulationsverfahrens	432
III. Abrechnungsperiodisch festzulegende Gestaltungsmerkmale	434
1. Gestaltung der laufenden Plankostenverrechnung	434
2. Gestaltung des routinemäßigen Soll-Ist-Vergleichs	435
3. Gestaltung der Abweichungsverrechnung	437
F. Schlußbemerkung	440
Literaturverzeichnis	441

Abbildungsverzeichnis

Abbildung 1: Aufgaben der Unternehmensführung.....	30
Abbildung 2: Führung und Führungsteilfunktionen.....	32
Abbildung 3: Die Kostenrechnung als Modell.....	46
Abbildung 4: Beziehungen zwischen kostenrechnerischem Modell, Original und Subjekt.....	53
Abbildung 5: Modelleigenschaften der Kostenrechnung.....	62
Abbildung 6: Ablaufphasen der Kostenrechnungsdurchführung.....	66
Abbildung 7: Grundsätze der Kostenrechnungsgestaltung.....	87
Abbildung 8: Ablauf der Kostenrechnungsgestaltung.....	90
Abbildung 9: Vergleich der Abstraktionsgrade von einzelbetrieblicher Kostenrech- nung, Kostenrechnungstheorie und Kostentheorie.....	94
Abbildung 10: Orientierung der Kostenrechnungstheorie hinsichtlich einer betriebs- spezifischen Betrachtung der Kostenrechnung.....	99
Abbildung 11: Gestaltungsrichtungen abdingbarer und unabdingbarer Einflußfaktoren	114
Abbildung 12: Modelltheoretische Einflußquellen der Kostenrechnungsgestaltung.....	117
Abbildung 13: Arten von Zuordnungsbeziehungen zwischen Kosten und Leistungen.....	164
Abbildung 14: Zeitliche und örtliche Zuordnung der Aufträge zu den Fertigungs- anlagen.....	175
Abbildung 15: Vergleich des Betriebsergebnisses der Istkostenrechnung auf Voll- kostenbasis mit dem Betriebsergebnis I der Plan- oder Normal- kostenrechnung auf Vollkostenbasis.....	298
Abbildung 16: Die Wirkung vollständig in das Betriebsergebnis verrechneter Beschäf- tigungsabweichungen auf die Fixkostenhöhe im Betriebsergebnis.....	301
Abbildung 17: Die Vernachlässigbarkeit von Beschäftigungsabweichungen.....	323
Abbildung 18: Die Vernachlässigbarkeit von Beschäftigungseinflußgrößenabwei- chungen.....	326
Abbildung 19: Anwendungsbereich des Verzichts auf eine istbeschäftigungsangepaßte Maßkostenermittlung.....	328
Abbildung 20: Systematisierung der Kostenträger.....	353
Abbildung 21: Methoden der Kostenplanung.....	415